

Adószám: 23834967-2-05
Cégbíróság: Miskolci Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 05-09-023696

MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT.

3525 Miskolc, Fábrián u.6./A

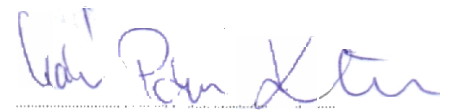
**Kiegészítő melléklet
2014**

Fordulónap: 2014. december 31.

Beszámolási időszak: 2014. január 01. - 2014. december 31.

Miskolc, 2015. február 28.

MISKOLCI SZIMFONIKUS Zenekar Nonprofit Kft.
3525 Miskolc, Fábrián u. 6./A
P.h. 05-09-023696
4967-2-05
10086-67|23524-51 00005



A gazdálkodó
képviselője

A közzétett adatok könyvvizsgálattal vannak alátámasztva.

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
 - 1.3. A beszámoló közreműködői
 - 1.4. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. Könyvvizetés és a beszámoló pénzneme
 - 2.2. Alkalmazott számviteli szabályok
 - 2.3. A számviteli politika tárgyévi változása
 - 2.4. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.5. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.6. Lényeges hibák értelmezése
 - 2.7. Ismételt közzététel alkalmazása
 - 2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése
 - 2.9. Jelentős összehatás értelmezése
 - 2.10. Értécsökkenési leírás elszámolása
Értécsökkenési leírás módja
Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága
Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása
Nem jelentős maradványérték
Terven felüli értécsökkenés elszámolása
Értécsökkenési leírás elszámolásának változása
 - 2.11. Értékvesztések elszámolása
 - 2.12. Visszairások alkalmazása
 - 2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása
 - 2.14. Valós értéken történő értékelés
 - 2.15. Leltározási szabályok
 - 2.16. Pénzkezelési szabályok
 - 2.17. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk
- 3. Elemzések**
 - 3.1. Adatok változása
 - 3.2. Mérlegtételek megoszlása
 - 3.3. Vagyoni helyzet
 - 3.4. Likviditás és fizetőképesség
 - 3.5. Jövedelmezőség
- 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**
 - 4.1. Sajátos tételbesorolások
 - 4.2. Összehasonlíthatóság
Össze nem hasonlítható adatok
 - 4.3. A mérleg tagolása
Új tételek a mérlegben
Tételek továbbtagolása a mérlegben
 - 4.4. Befektetett eszközök
Értécsökkenési leírás utólagos módosítása

- 4.5. Forgóeszközök
 - Követelések
 - Pénzeszközök
- 4.6. Aktív időbeli elhatárolások
- 4.7. Saját tőke
 - Saját tőke változása
 - Jegyzett tőke alakulása
- 4.8. Kötelezettségek
- 4.9. Passzív időbeli elhatárolások
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Össze nem hasonlítható adatok
 - 5.2. Az eredménykimutatás tagolása
 - Új tételek az eredménykimutatásban
 - Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
 - 5.3. Bevételek
 - Egyéb bevételek alakulása
 - 5.4. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Egyéb ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - 5.5. Adófizetési kötelezettség
- 6. Tájékoztató adatok**
 - 6.1. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 6.2. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
 - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Miskolci Szimfonikus Zenekart 1963. november 1-én alapította Miskolc városa.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. november 17-i közgyűlése határozott arról, hogy 2012. március 31-i hatállyal megszünteti a Miskolci Szimfonikus Zenekart, mint intézményt és egyben létrehozza a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-t.

A zenekar fő feladata Miskolc városának, valamint a régió komolyzenei koncertekkel való ellátása, az ifjúság nevelése. Alapvető érdeke, nemzeti zenekarként kiemelt feladata a jövő koncertlátogató közönségének kinevelése.

- 9001 Előadó-művészet - Főtevékenység. (közhasznú tevékenység)
- 9002 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (közhasznú tevékenység)
- 9004 Művészeti létesítmények működtetése (közhasznú tevékenység)
- 9499 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység (közhasznú tev.)
- 7490 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tev. (közhasznú tev.)
- 8552 Kulturális képzés (közhasznú tevékenység)
- 9003 Alkotóművészet (közhasznú tevékenység)
- 5914 Filmvetítés
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7311 Reklámügynöki tevékenység
- 7739 Egyéb gép, tárgyi eszköz bérbeadása
- 7990 Egyéb foglalkás

Az egyszemélyi tulajdonos adatai: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata

A Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A 3525 Miskolc, Rákóczi u. 5. sz. alatti Művészetek Házában.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2014. január 01. - 2014. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2014. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel. a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: MAJOROS ANNA MÁRIA PM. regisztrációs száma: 174170

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: Munkácsi Márta, 3711 Szirmabesenyő, József Attila u. 37/A. MKVK nyilvántartási száma: 008385.

1.4. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 3525 Miskolc, Fábian u.6./A

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.2. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.3. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.4. Beszámoló választott formája és típusa

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást 'A' változatban állította össze.

2.5. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, vagy az 500 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.6. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltetett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

2.7. Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft. Kiegészítő melléklet

kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni, kivéve ha az erre nyitva álló határidő letelte előtt az adott üzleti évi beszámoló letétbe helyezése és közzététele - az előző éveket érintő módosítások kiemelésével - megtörtént. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

2.8. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 E.Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.9. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként egy alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

A 100 E.Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E.Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözlet meghaladja a 100 E.Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értécsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értécsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitel politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.11. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékek képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E.Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.12. Visszairások alkalmazása

A terven felüli értékesökkenés leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.14. Valós értéken történő értékelés

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.15. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.16. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.17. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. tevékenysége alapján más jogszabály által továbbá, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

| | 1000HUF | Előző időszak | Előző év(ek) módosításai | Tárgyidőszak | Abszolút változás |
|------------|------------------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------|
| 01. | A. Befektetett eszközök | 57 849 | | 51 853 | -5 996 |
| 02. | I. Immateriális javak | 120 | | 83 | -37 |
| 03. | II. Tárgyi eszközök | 57 729 | | 51 770 | -5 959 |
| 04. | III. Befektetett pénzügyi eszközök | 0 | | 0 | 0 |
| 05. | B. Forgóeszközök | 12 913 | | 67 082 | 54 169 |
| 06. | I. Készletek | 0 | | 380 | 380 |
| 07. | II. Követelések | 7 849 | | 14 798 | 6 949 |

| | 1000HUF | Előző időszak | Előző év(ek) módosításai | Tárgyidőszak | Abszolút változás |
|------------|---|----------------|--------------------------|----------------|-------------------|
| 08. | III.Értékpapírok | 0 | | 0 | 0 |
| 09. | IV. Pénzeszközök | 5 064 | | 51 904 | 46 840 |
| 10. | C. Aktív időbeli elhatárolások | 36 883 | | 4 268 | -32 615 |
| 11. | ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN | 107 645 | | 123 203 | 15 558 |
| 12. | D. Saját tőke | 67 553 | 5 000 | 70 641 | 3 088 |
| 13. | I. Jegyzett tőke | 50 430 | | 50 430 | 0 |
| 14. | II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-) | 0 | | 0 | 0 |
| 15. | III.Tőketartalék | 16 139 | | 16 139 | 0 |
| 16. | IV. Eredménytartalék | 749 | 5 000 | 5 984 | 5 235 |
| 17. | V. Lekötött tartalék | 0 | | 0 | 0 |
| 18. | VI. Értékelési tartalék | 0 | | 0 | 0 |
| 19. | VII.Mérleg szerinti eredmény | 235 | | -1 912 | -2 147 |
| 20. | E. Céltartalékok | 0 | | 0 | 0 |
| 21. | F. Kötelezettségek | 28 621 | | 44 716 | 16 095 |
| 22. | I. Hátrasorolt kötelezettségek | 0 | | 0 | 0 |
| 23. | II. Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 | | 0 | 0 |
| 24. | III.Rövid lejáratú kötelezettségek | 28 621 | | 44 716 | 16 095 |
| 25. | G. Passzív időbeli elhatárolások | 11 471 | -5 000 | 7 846 | -3 625 |
| 26. | FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN | 107 645 | 0 | 123 203 | 15 558 |

| | 1000HUF | Előző időszak | Előző év(ek) módosításai | Tárgyidőszak | Változás %-ban |
|-----------|---|---------------|--------------------------|---------------|------------------|
| I. | Értékesítés nettó árbevétele | 28 919 | | 28 423 | -1.72 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke | 0 | | 0 | 0.00 |
| III. | Egyéb bevételek | 366 494 | 5 000 | 355 634 | -2.96 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások | 75 874 | | 71 305 | -6.02 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások | 312 004 | | 303 843 | -2.62 |
| VI. | Értékesőkkései leírás | 6 901 | | 7 019 | 1.71 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 695 | | 4 458 | 541.44 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | -61 | 5 000 | -2 568 | -4 109.84 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei | 383 | | 983 | 156.66 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 78 | | 327 | 319.23 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | 305 | | 656 | 115.08 |
| C. | SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY | 244 | 5 000 | -1 912 | - 883.61 |
| X. | Rendkívüli bevételek | 0 | | 0 | 0.00 |
| XI. | Rendkívüli ráfordítások | 0 | | 0 | 0.00 |
| D. | RENDKÍVÜLI EREDMÉNY | 0 | | 0 | 0.00 |
| E. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 244 | 5 000 | -1 912 | - 883.61 |

| | 1000HUF | Előző időszak | Előző év(ek) módosításai | Tárgyidőszak | Változás %-ban |
|-----------|---------------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-----------------|
| XII. | Adófizetési kötelezettség | 9 | | 0 | - 100.00 |
| F. | ADÓZOTT EREDMÉNY | 235 | 5 000 | -1 912 | - 913.62 |
| G. | MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 235 | 5 000 | -1 912 | - 913.62 |

3.2. Mérlegtételek megoszlása

| Eszköz | Előző időszak (%) | Tárgyidőszak (%) |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| Befektetett eszközök | 53.75 | 42.09 |
| Immateriális javak | 0.12 | 0.07 |
| Tárgyi eszközök | 53.63 | 42.02 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 0.00 | 0.00 |
| Forgóeszközök | 11.99 | 54.45 |
| Készletek | 0.00 | 0.31 |
| Követelések | 7.29 | 12.01 |
| Értékpapírok | 0.00 | 0.00 |
| Pénzeszközök | 4.70 | 42.13 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 34.26 | 3.46 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 100.00 | 100.00 |

3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 116.8 %-ban, a tárgyévben 136.2 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására a tárgyévben 18,589.7 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) a tárgyévben 4.9 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 3,088 E.Ft értékkel, 4.6 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 62.8 %, a tárgyévben 57.3 %. A gazdálkodó tőkeerőssége csökkent.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 42.4 %-át, a tárgyévben 63.3 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. kötelezettségei az előző évhez képest 16,095 E.Ft értékkel, 56.2 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 46,840 E.Ft értékkel, 925.0 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 0.45, a tárgyévben 1.49 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.

Kiegészítő melléklet

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 12.0 %, a tárgyévben 54.1 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0.45, a tárgyévben 1.50 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 33.1 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 574 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

3.5. Jövedelmezőség

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 395,796 E.Ft, a tárgyévben 385,040 E.Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 10,756 E.Ft értékkel, 2.7 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 28,919 E.Ft, a tárgyévben 28,423 E.Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 496 E.Ft értékkel, 1.7 %-kal csökkent.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 1,084 E.Ft, a tárgyévben 1,055 E.Ft volt.

A mérleg szerinti eredmény az előző évben 235 E.Ft, a tárgyévben -1,912 E.Ft volt. Az előző évhez képest a mérleg szerinti eredmény 2,147 E.Ft értékkel csökkent.

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.2. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

4.3. A mérleg tagolása

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. a tárgyidőszakban nem élt.

4.4. Befektetett eszközök

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

4.5. Forgóeszközök

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Követelések | 14 798 eFt |
| - Vevő követelés | 10 762 eFt |
| - ÁFA következő időszakban levonható | 153 eFt |

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| - TB-vel szembeni követelés | 562 eFt |
| - Adott kaució | 242 eFt |
| - ÁFA követelés | 3 079 eFt |
| Készletek | 380 eFt |
| | |
| Pénzeszközök | 51 904 eFt |
| - Pénztár | 492 eFt |
| - Elszámolási betétszámla | 51 412 eFt |

4.6. Aktív időbeli elhatárolások **4 268 eFt**

| | |
|---|------------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 4 217 eFt |
| - Bevétel Fellépési díj 2014. 12. hó | 1 667 eFt |
| - Bevétel Fellépési díj 2014. 12. hó | 5 eFt |
| - TÁMOP bevétel | 2.545 eFt |
| | |
| Költségek aktív időbeli elhatárolása | 51 eFt |
| - Újság előfizetés költsége | 17 eFt |
| - Hirdetési költség | 21 eFt |
| - Szórólap költség | 15 eFt |

4.7. Saját tőke

Saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása

| Tőkeelem 1000HUF | Előző időszak | Előző év(ek) módosításai | Tárgyidőszak | Változás |
|-----------------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------|
| Jegyzett tőke | 50 430 | | 50 430 | |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | 0 | | 0 | |
| Tőketartalék | 16 139 | | 16 139 | |
| Eredménytartalék | 749 | 5 000 | 5 984 | 5 235 |
| Lekötött tartalék | 0 | | 0 | |
| Értékelési tartalék | 0 | | 0 | |
| Mérleg szerinti eredmény | 235 | | -1 912 | -2 147 |
| Saját tőke összesen | 67 553 | 5 000 | 70 641 | 3 088 |

Belső ellenőrzés során megállapításra került, hogy előző években a TAO támogatás tévesen lett elhatárolva. 6/2010. (II. 4.) OKM rendelet 4. § (1) bekezdése, valamint 34/2013. (V. 14.) EMMI rendelet 3. § (1) A támogatás felhasználása során kizárólag a támogatási időtartam (tárgyév) alatt, az Emtv.-ben meghatározott támogatási célok megvalósítása során felmerült, igazolt közvetlen és közvetett költségek számolhatók el.

Mivel a hiba jelentős összegű, 2014. évben az Előző évek módosításai oszlopban az Eredménykimutatásban a M.SZ.E növekszik 5.000 e Ft-tal. A Mérlegben, az Eredménytartalék nő, a Passzív időbeli elhatárolások pedig csökken 5.000 e Ft-tal.

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

4.8. Kötelezettségek

| | |
|--|-------------------|
| a., Hátrasorolt kötelezettségek | 0 eFt |
| b., Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0 eFt |
| c., Rövidlejáratú kötelezettségek | 44 716 eFt |
| - Szállítók | 8 752 eFt |
| - Jövedelem elszámolási számla | 15 364 eFt |
| - Személyi jövedelemadó | 2 010 eFt |
| - Rehabilitációs hozzájárulás | 833 eFt |
| - Egészségügyi hozzájárulás | 92 eFt |
| - Kifizetőt terhelő EKHO | 1 273 eFt |
| - Magánszemélyt terhelő EKHO | 954 eFt |
| - Szociális hozzájárulási adó | 3 627 eFt |
| - Nyugdíjjárulék | 1 452 eFt |
| - Eb. és munkaerő-piaci járulék | 1 172 eFt |
| - TÁMOP előleg | 7 500 eFt |
| - Visszafizetendő pályázati támogatás | 1 400 eFt |
| - Kapott kaució | 60 eFt |
| - Egyéb rövidlejáratú köt. | 227 eFt |
| 4.9. Passzív időbeli elhatárolások | 7 846 eFt |
| - 2015. évi bérlet és jegyértékesítés árbevétele | 7 754 eFt |
| - 2014 évi fűtődíj | 92 eFt |

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1 Össze nem hasonlítható adatok

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

5.2. Az eredménykimutatás tagolása

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. a tárgyidőszakban nem élt.

5.3. Bevételek

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

| Bevétel-kategória | Előző év | | Tárgyév | |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 1000HUF | % | 1000HUF | % |
| Árbevétel | 28 919 | 7.3 | 28 423 | 7.3 |
| Aktivált saját teljesítményérték | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| Egyéb bevételek | 366 494 | 92.6 | 355 634 | 92.4 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 383 | 0.1 | 983 | 0.3 |
| Rendkívüli bevételek | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| Bevételek összesen | 395 796 | 100.0 | 385 040 | 100.0 |

Egyéb bevételek alakulása

355 634 eFt

| | |
|---|-------------|
| - Működési támogatás | 311 000 eFt |
| - Elkülönített alapokból kapott támogatás | 28 876 eFt |
| - TAO támogatás | 11 600 eFt |
| - TÁMOP bevétel elhatárolása | 2.545 eFt |
| - Képviselői alapból kapott támogatás | 625 eFt |
| - Egyéb bevételek | 853 eFt |
| - Kifizetőhelyek költségtérítése | 110 eFt |
| - Értékesített tárgyi eszközök | 25 eFt |

5.4. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

A MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

| Ráfordítás-kategória | Előző év | | Tárgyév | |
|---------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 1000HUF | % | 1000HUF | % |
| Anyagjellegű ráfordítások | 75 874 | 19.2 | 71 305 | 18.4 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 312 004 | 78.9 | 303 843 | 78.5 |
| Értékesítési leírás | 6 901 | 1.7 | 7 019 | 1.8 |
| Egyéb ráfordítások | 695 | 0.2 | 4 458 | 1.2 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 78 | 0.0 | 327 | 0.1 |
| Rendkívüli ráfordítások | 0 | 0.0 | 0 | 0.0 |
| Ráfordítások összesen | 395 552 | 100.0 | 386 952 | 100.0 |

| | |
|--|------------------|
| Egyéb ráfordítások alakulása | 4 457 eFt |
| - Kötbér | 2 000 eFt |
| - Készletek értékvesztése (Jubileumi könyv 1 499 db) | 2.145 eFt |
| - Behajthatatlan követelés | 214 eFt |
| - Egyéb ráfordítás | 98 eFt |

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

| Költségnem | Előző év | | Tárgyév | |
|-------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 1000HUF | % | 1000HUF | % |
| Anyagjellegű ráfordítások | 75 874 | 19.3 | 71 305 | 18.7 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 312 004 | 79.0 | 303 843 | 79.5 |
| Értékesítési leírás | 6 901 | 1.7 | 7 019 | 1.8 |
| Költségnemek összesen | 394 779 | 100.0 | 382 167 | 100.0 |

5.5. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának állománycsoportonkénti bontása nem releváns, az összesített létszámadatok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

| | Előző időszak | Tárgyidőszak |
|---|---------------|--------------|
| Átlagos statisztikai állományi létszám (fő) | 100 | 103 |

Béradatok

A tárgyévben 238.562 eFt. bérköltség került elszámolásra.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben 5.089 eFt. egyéb személyi jellegű kifizetés történt.

6.2. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan a MISKOLCI SZIMFONIKUS ZENEKAR NONPROFIT KFT. nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.